

# COMUNE DI LIVO

Provincia di Trento

COMUNE DI LIVO	
(Prov. di Trento)	
27 MAG. 2019	
Cat. <u>4</u>	Cl. <u>6</u>
Prot. Nr. <u>2188</u>	

## *Relazione dell'organo di revisione*

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*
  
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

**Il Revisore Unico**

*DOTT. PAOLO CAROLLI*

---

Paolo Carolli

Via F. Filzi, 46/B

38023 Cles (TN)

Telefono 0463-429045 Fax 0463-608805

Posta elettronica: [paolo.carolli@csacles.it](mailto:paolo.carolli@csacles.it)

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) fondo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione

## VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

- *Fondo pluriennale vincolato*
- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*
- *Fondi spese e rischi futuri*

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

- *Titolo I - Entrate tributarie*
- *Titolo II - Entrate da trasferimenti*
- *Titolo III - Entrate extra tributarie*
- *Titolo I - Spese correnti*
- *Titolo II - Spese in conto capitale*

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

## CONCLUSIONI

Comune di Livo  
Organo di revisione

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Livo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il sottoscritto Paolo Carolli, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 17 del 15 settembre 2017;

◆ ricevuta in data **13 maggio 2019** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2018**, approvati con delibera della giunta comunale n. 26/19 del 06/05/2019, completi del:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi Internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non

- integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art- 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto delle spese di rappresentanza per l'anno 2018 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ dato atto che l'adozione della contabilità economico-patrimoniale è stata rinviata al 30.04.2020 con riferimento all'esercizio 2019 con delibera del consiglio comunale nr 10 del 21/06/2018 secondo quanto previsto per i comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti dalla interpretazione fornita dalla Ragioneria Generale dello stato nella FAQ n. 30;
  - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del Tuel;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità in vigore;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; in particolare, ai sensi dell'art. 239, co. 1 lett. b)2, è stata

verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio (compresa ratifica variazione di Giunta con i poteri del consiglio)	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati agli atti del Revisore;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2018**.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il revisore dei conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 14/18 in data 30/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunicale n. 24/19 del 06/05/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta (Modelli 770 Semplificato e Ordinario) e degli obblighi contributivi;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;

- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa ad un'Unione, ad un Consorzio o ad altra forma associativa (Consorzio dei Comuni Trentini);
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forma di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;

### **Gestione Finanziaria**

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1051 reversali e n. 1670 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da temporanee esigenze di cassa in attesa dell'erogazione dei trasferimenti provinciali;
- nel corso della gestione non si è ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate per il pagamento di spese correnti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- non vi sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val di Non –Cassa Centrale Banca, reso il 26/02/2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			€ 310.651,94
Riscossioni	€ 1.129.161,16	€ 1.048.428,28	€ 2.177.589,44
Pagamenti	€ 480.783,98	€ 1.655.541,62	€ 2.136.325,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>€ 351.915,78</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			€ 351.915,78

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	€ 351.915,78
Fondi vincolati per fin. spese in conto capitale	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>€ 351.915,78</b>

#### Verifica di cassa

Il fondo di cassa a fine esercizio 2018, pari ad € 351.915,78 come da conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018, concorda con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere dell'ente locale.

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- valori dell'ente fuori bilancio (azioni Informatica Trentina e Trentino Riscossioni): € 364,00-
- depositi cauzionali di terzi in contati: € 5.500,00-;
- depositi per spese contrattuali : € 952,00
- depositi per indennità di esproprio: € 5.720,47.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	351.915,78
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del

31/12/2018, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, correttamente reintegrate a fine esercizio.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	€ 239.271,83	€ 323,48	0,00	€ 21.416,72
Anno 2017	€ 310.651,94	€ 377,47	0,00	€ 20.069,89
Anno 2018	€ 351.915,78	€ 325,52	0,00	€ 18.716,07

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 270.000,00	€ 239.000,00	€ 239.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	€ 628.319,60	€ 77.232,59	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 41,00		9
Utilizzo medio dell'anticipazione	€ 20.203,34		€ 259,33
Utilizzo massimo dell'anticipazione	€ 64.070,02		€ 20.429,99
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	€ 166.539,13		€ 24.769,69
Entità anticipazione non restituita al 31/12	€ -		€ -
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	€ 39,96		€ 4,59

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 ammonta ad € 239.115,65

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente non ha osservazioni da formulare.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 171.791,28, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza (+)	1.712.201,98
Impegni di competenza (-)	1.980.316,38
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-268.114,40</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	952.422,06
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-) <sup>10</sup>	677.546,28
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>6.761,38</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	1.048.428,28
Pagamenti	(-)	1.655.541,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-607.113,34
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	952.422,06
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	677.546,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	274.875,78
Residui attivi	(+)	663.773,70
Residui passivi	(-)	324.774,76
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	338.998,94
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>6.761,38</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	
Avanzo d'amministrazione applicato	125.000,00
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>125.000,00</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		310.651,94	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		25.261,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.068.669,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		848.627,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		25.831,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		94.887,10
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>124.584,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.954,42
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>128.538,89</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		125.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		927.160,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		364.186,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		757.455,97
JU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		651.714,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>7.176,91</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>135.715,80</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		128.538,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.954,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>124.584,47</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, co. 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2018 è la seguente (in euro):

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	25.261,17	25.831,40
FPV di parte capitale	927.160,89	651.714,88

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti riferite alla parte corrente del bilancio:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	407,29
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	250,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
tributo comunale sui servizi comunali indivisibili altri enti	3.817,92
contributo bim per manifestazione	800,00
trasferimento ai comuni aderenti incentivi provinciali politiche giovanili cles	1.782,55
quota carico comuni politiche giovanili	1.419,34
quota a carico iscritti partecipanti politiche giovanili	2.475,00
sanzioni amministrative per violazione regolamenti, ordinanze	600,00
sanzioni e interessi in materia tributari	84,00
rimborso spese indennità coordinatore sicurezza	9.608,60
rimborso spese comando personale servizio demografico	1.362,48
<b>Totale entrate</b>	<b>22.607,18</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
sgravi e rimborsi tributi	6.806,74
indennità coordinatore sicurezza	7.262,73
rimborso spese gara	96,50
tfr scuola materna	7.641,06
contributo per manifestazioni ricreative	4.326,28
spese organizzazione progetto giovani	6.623,11
<b>Totale spese</b>	<b>32.756,42</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-10.149,24</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € 275.044,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			310.651,94
RISCOSSIONI	1.129.161,16	1.048.428,28	2.177.589,44
PAGAMENTI	480.783,98	1.655.541,62	2.136.325,60
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>351.915,78</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>351.915,78</b>
RESIDUI ATTIVI	587.946,14	663.773,70	1.251.719,84
RESIDUI PASSIVI	326.269,76	324.774,76	651.044,52
<i>Differenza</i>			<b>600.675,32</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI*			25.831,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CON TO CAPITALE*			651.714,88
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>			<b>275.044,82</b>

\*indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	316.723,41	289.779,19	275.044,82
di cui:			
a) Parte accantonata (FPV, fondo crediti, altri)	66.351,61	74.918,64	76.020,94
b) Parte vincolata	4.266,60	706,63	2.321,01
c) Parte destinata a investimenti	29.412,44	35.657,21	22.920,74
e) Parte disponibile (+/-) *	216.692,76	178.496,71	173.782,13

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Risultato di amministrazione	275.044,82
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	26.020,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	50.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>76.020,94</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	2.321,01
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.321,01</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>22.920,74</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>22.920,74</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>173.782,13</b>
Se E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Un importo di € 26.020,94 del risultato di amministrazione risulta accantonato a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

#### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 24/19 del 06/05/2019 ha comportato le seguenti evoluzioni:

	Iniziali all'1.1.2018	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.739.623,51	1.129.161,16	587.946,14	- 22.516,21
Residui passivi	808.074,20	480.783,98	326.269,76	- 1.020,46

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Calcolo dell'avanzo di amministrazione al lordo del FPV:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	6.761,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.761,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.516,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.020,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-21.495,75</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.761,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.495,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	129.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	160.779,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>275.044,82</b>

### **VERIFICA CONGRUITÀ FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31 dicembre, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		25.261,17
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	25.261,17	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>25.261,17</b>	<b>25.261,17</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 703.602,43
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	€ 927.160,89	€ 223.558,46
F.P.V. da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>€ 927.160,89</b>	<b>€ 927.160,89</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- entrata esigibile;
- tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della

fonte di finanziamento.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è determinato applicando attraverso la media semplice sui totali dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale applicata è stata quella del 100%.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 26.020,94.

Nel corso del 2018 l'Ente non ha riconosciuto crediti inesigibili.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, da determinare secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'Ente non ha effettuato accantonamenti a tale titolo.

##### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e delle società partecipate. L'Ente non ha effettuato accantonamenti a tale titolo non ravvisandone i presupposti.

##### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

##### **Altri fondi e accantonamenti**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento di € 26.020,94 destinato a FCDE e TFR.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Analisi del conto del bilancio

#### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate correnti di nat. trib e contr.	€ 260.687,12	€ 260.415,86	-€ 271,26	-0,10%
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 527.883,68	€ 502.747,34	-€ 25.136,34	-4,76%
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 323.059,34	€ 305.505,85	-€ 17.553,49	-5,43%
Titolo IV	Entrate in c/capitale	€ 540.439,37	€ 364.186,87	-€ 176.252,50	-32,61%
Titolo V	Entrate da riduzione di attiv. fin.			€ -	
Titolo VII	Anticipazione da istituto tesoriere	€ 239.000,00	€ 24.769,69	-€ 214.230,31	-89,64%
Titolo IX	Entrate per c/terzi e partite di giro	€ 670.500,00	€ 254.576,37	-€ 415.923,63	-62,03%
Fondo pluriennale vincolato		€ 952.422,06	€ 952.422,06	€ -	----
Avanzo di amministrazione applicato		€ 129.000,00	€ 129.000,00		----
<b>Totale</b>		<b>€ 3.642.991,57</b>	<b>€ 2.793.624,04</b>	<b>-€ 849.367,53</b>	<b>-23,32%</b>

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	€ 1.045.965,85	€ 848.627,25	-€ 197.338,60	-18,87%
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 1.492.600,26	€ 757.455,97	-€ 735.144,29	-49,25%
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	€ 100.000,00	€ -	-€ 100.000,00	-100,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 94.925,46	€ 94.887,10	-€ 38,36	-0,04%
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute	€ 239.000,00	€ 24.769,69	-€ 214.230,31	-89,64%
Titolo VII	Uscite per c/terzi e partite di giro	€ 670.500,00	€ 254.576,37	-€ 415.923,63	-62,03%
<b>Totale</b>		<b>€ 3.642.991,57</b>	<b>€ 1.980.316,38</b>	<b>-€ 1.662.675,19</b>	<b>-45,64%</b>

#### Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate			
Aliquota altri fabbricati:			
- Fabbricati ad uso non abitativo categorie catastali D1 D3 D4 D6	0,790%	0,790%	0,790%
- Fabbricati ad uso non abitativo categorie catastali C1 C3 D2	0,550%	0,550%	0,550%
- Uffici categorie catastali A10	0,550%	0,550%	0,550%
- Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,200%	0,200%	0,200%
- Altri fabbricati non compresi nelle categorie precedenti	0,895%	0,895%	0,895%
Aliquota aree edificabili	0,895%	0,895%	0,895%
Proventi I.C./I./M.U./IMIS abitaz.principale e fattispecie assimilate	€ 1.209,00	€ 1.209,00	€ 1.209,00
Proventi I.C./I./M.U./IMIS altri fabbricati	€ 191.745,10	€ 201.177,72	€ 194.623,40
Proventi I.C./I./M.U. aree edificabili	€ 57.396,00	€ 56.274,00	€ 55.170,42
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C./I./M.U./IMIS</b>	<b>€ 250.350,10</b>	<b>€ 258.660,72</b>	<b>€ 251.002,82</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C./I./M.U./IMIS IN C/COMPETENZA</b>	<b>€ 248.782,10</b>	<b>€ 253.523,22</b>	<b>€ 249.818,82</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C./I./M.U./IMIS IN C/RESIDUI</b>	<b>€ 2.502,51</b>	<b>€ 1.568,00</b>	<b>€ 5.137,50</b>

	Rendiconto 2017	Previsioni definitive 2018	Rendiconto 2018	Differenza
<b>Tipologia 101 - imposte e tasse e proventi assimilati</b>				
Imposta municipale propria	€ 2.989,51	€ 4.000,00	€ 2.470,45	-€ 1.529,55
Imposta immobiliare semplice	€ 258.660,72	€ 247.000,00	€ 251.002,82	€ 4.002,82
TASI				€ -
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ 254,42	€ -	€ -	€ -
Imp. munic. propria accert. anni pregressi	€ 1.789,23	€ 117,33	€ 212,29	-€ 94,96
Imis da attività di liquidazione e accert. Anni pregressi	€ -	€ 3.000,00	€ 195,00	€ 2.805,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ -	€ -	€ -	€ -
Imposta sulla pubblicità	€ 121,26	€ 224,00	€ 52,93	€ 171,07
Altre imposte	€ 672,52	€ 981,66	€ 456,30	€ 525,36
Tassa rifiuti solidi urbani	€ -	€ -	€ -	€ -
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	€ -	€ -	€ -	€ -
TOSAP	€ 1.675,46	€ 2.100,00	€ 2.201,97	-€ 101,97
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre tasse	€ -	€ 3.164,13	€ 3.817,92	€ 653,79
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ -	€ 100,00	€ 6,18	-€ 93,82
Altri tributi propri				€ -
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>€ 266.163,12</b>	<b>€ 260.687,12</b>	<b>€ 260.415,86</b>	<b>€ 6.337,74</b>

Le entrate tributarie risultanti dal consuntivo 2018 subiscono un lieve decremento complessivo pari ad € 271.26 rispetto alle previsioni definitive dovute.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti (in euro):

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imup	€ 117,33	€ 212,29	€ 212,29
Recupero evasione Imis	€ 3.000,00	€ 195,00	€ 195,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 3.117,33</b>	<b>€ 407,29</b>	<b>€ 407,29</b>

Non vi è stata movimentazione di somme rimaste a residuo per recupero evasione.

**Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / Imposta immobiliare semplice**

L'imposta immobiliare semplice (IMIS) ha sostituito dal 2015 l'imposta municipale (IMU) e il tributo per servizi indivisibili (TASI). Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.724,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	2.724,00	100,00%
Residui della competenza	1.184,00	
Residui totali	3.908,00	

### ***Titolo II - Trasferimenti correnti***

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 460,47	€ 1.503,80	€ 460,47
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	€ 399.670,70	€ 477.127,37	€ 499.811,87
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 4.333,00	€ 3.866,00	€ -
trasferimenti correnti da Famiglie*		€ 400,00	€ 2.475,00
trasferimenti correnti da imprese*	€ -	€ -	€ -
<b><i>Totale</i></b>	<b>€ 404.464,17</b>	<b>€ 482.897,17</b>	<b>€ 502.747,34</b>

Sulla base dei dati esposti, si rileva un incremento a consuntivo 2018 rispetto all'esercizio finanziario 2017 pari a € 19.850,17.

### Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi da gest. beni	€ 166.710,61	€ 171.818,73	€ 158.408,02	-€ 13.410,71
Proventi da repress. irregolarità	€ 3.012,02	€ 9.000,00	€ 684,00	-€ 8.316,00
Interessi attivi	€ 377,47	€ 500,00	€ 325,52	-€ 174,48
Altre entrate da redditi da capitale	€ 78.590,53	€ 54.936,99	€ 69.146,02	€ 14.209,03
Rimborsi altre entrate correnti	€ 80.305,26	€ 86.803,62	€ 76.942,29	-€ 9.861,33
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>€ 328.995,89</b>	<b>€ 323.059,34</b>	<b>€ 305.505,85</b>	<b>-€ 17.553,49</b>

In merito si rileva un decremento a consuntivo 2018 rispetto alla previsione 2018 pari a € 17.553,49 ed un incremento rispetto all'esercizio finanziario 2017 di € 23.490,04. Per quanto riguarda l'andamento delle seguenti entrate si osserva quanto segue:

- il decremento, rispetto alle previsioni di bilancio, relativo alla tipologia vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni si registra in particolare nelle voci relativi ai proventi dei diritti di segreteria, proventi relativi ai corrispettivi per incassi mensa scuola materna, ai proventi per la gestione dei servizi cimiteriali, servizio che è stato esternalizzato nel corso del 2018
- grado di copertura delle tariffe: il servizio acquedotto presenta un grado di copertura del 100%, così come per il servizio fognatura è stato raggiunto un indice di copertura del 100%.

#### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (in euro):

<b>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	€ 31.755,23	€ 4.200,52	€ 50.729,45
Riscossione (competenza)	€ 31.755,23	€ 4.200,52	€ 50.729,45

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente (titolo I) è stata la seguente:

anno 2016 0,00%

anno 2017 0,00%

anno 2018 0,00%

NB: per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da

impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

Non vi sono state movimentazioni di somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Il comune non si è dotato di un servizio di polizia locale, quindi non vi sono somme accertate a tale titolo.

Si raccomanda di valutare con attenzione la possibilità di attivazione di tale servizio, tenendo in considerazione gli effetti positivi anche in termini di entrate di dell'ente.

#### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 11.950,70, mentre nel 2017 sono pari ad € 13.598,42.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.051,29	
Residui riscossi nel 2018	152,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	4.898,94	96,98%
Residui della competenza	307,35	
Residui totali	5.206,29	
FCDE al 31/12/2018	4.408,34	84,67%

#### **Analisi dei servizi a domanda individuale**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	-		-		
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche	15.390,50	16.393,07	1.002,57	94%	100%
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Parcheggi a pagamento			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 15.390,50</b>	<b>€ 16.393,07</b>	<b>€ 1.002,57</b>	<b>94%</b>	<b>100%</b>

I servizi a domanda individuale si riferiscono al servizio di asilo nido, mense scolastiche, alla gestione dei parcheggi e servizi cimiteriali.

La mensa scolastica fa riferimento alla sola mensa della scuola materna , gestita direttamente dall'ente, nei quali non sono ricompresi i trasferimenti provinciali che ammontano ad € 164.320,96.- registrati in c/competenza 2018 che includono parte dei costi relativi alla gestione delle mense scolastiche.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	€ 34.545,45	€ 34.545,45	-	100,00%	100,00%
Fognatura e depurazione	€ 24.181,81	€ 24.181,81	-	100,00%	100,00%
Nettezza urbana	€ -	€ -		100,00%	100,00%
Viabilità e illuminazione					

Gli importi relativi al servizio idrico integrato sono al netto dell'I.V.A. L'ente locale gestisce direttamente il servizio di acquedotto e fognatura.

<b>Servizi diversi</b>
------------------------

Il Comune non svolge nei confronti dei cittadini alcun altro servizio, come per esempio: gas metano, distribuzioni di energia elettrica, teleriscaldamento, ecc...

### **Titolo I - Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

### Classificazione delle spese correnti per MACROAGGREGATI

	2017	2018	variazione
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 401.864,28	€ 366.048,41	-€ 35.815,87
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 34.000,02	€ 35.718,40	€ 1.718,38
103 Acquisto beni e servizi	€ 348.229,71	€ 229.185,59	
104 Trasferimenti correnti	€ 29.561,66	€ 38.451,88	€ 8.890,22
107 interessi passivi	€ 20.069,89	€ 18.711,48	-€ 1.358,41
108 Altre spese per redditi da capitale			€ -
109 Rimborsi e poste collettive delle entrate	€ 3.014,40	€ 1.326,82	-€ 1.687,58
110 Altre spese	€ 26.700,22	€ 27.161,72	€ 461,50
			€ -
			€ -
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 863.440,18</b>	<b>€ 716.604,30</b>	<b>-€ 28.253,26</b>

#### **Spese per il personale**

Nel corso del 2018 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	6,49	6,54	7,52
Costo del personale (2)	€ 341.508,62	€ 352.292,36	€ 323.121,11
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>€ 52.620,74</b>	<b>€ 53.867,33</b>	<b>€ 42.968,23</b>

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2016.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2018:

pensionamenti	si
Nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato	no
Nuove assunzioni di personale a tempo determinato	si
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2016: 43,39%

Rendiconto 2017: 40,80%

Rendiconto 2018: 43,79%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad € 18.711,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 2,84% (debito residuo 1/1/2017 658.347,23)

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

ANNO	2016	2017	2018
Interessi passivi	€ 21.416,72	€ 20.069,89	€ 18.711,48

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari ad € 1.068.669,05) l'incidenza degli interessi passivi è del 1,85%.

### **Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	€ 2.981,68
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	3	€ 5.756,94

*NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto").*

Il Revisore osserva che le "consulenze" sono relative alla tenuta contabilità gestione commerciale, all'acquisizione di pareri in ambito tributario-fiscale ed in materia edilizia e appalti e al patrocinio legale. L'incarico per "studio" si riferisce alla predisposizione variante non sostanziale al PRG.

### **Spese di rappresentanza**

L'ente non ha adottato un regolamento specifico per le spese di rappresentanza, che sono tuttavia disciplinate dal regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.15 di data 28/02/2001.

Le spese di rappresentanza sostenute (impegnate) nel 2018 ammontano ad € 469,99 come da prospetto allegato al rendiconto e sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA	IMPORTO DELLA SPESA
--------------------------------	------------------------------------	---------------------

SPESA		SOSTENUTA	
Acquisto Omaggio		Pensionamento dipendente A.C..	€ 469,99
<b>TOTALE SPOSTENUTE</b>	<b>SPESE</b>		<b>€ 469,99</b>

### TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
€ 1.169.970,53	€ 1.492.600,26	€ 1.409.170,85	-€ 83.429,41	-5,6%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione		125.000,00
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- Fondo pluriennale vincolato	€	920.053,81
- mezzi propri	€	97.315,07
<b>Totale</b>		<b>€ 1.142.368,88</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	€	-
- prestiti obbligazionari	€	-
- contributi comunitari	€	-
contributi BIM	€	10.528,63
- contributi Provincia Autonoma Trento	€	200.043,69
- oneri di urbanizzazione e sanzioni urbane	€	50.729,45
- altri mezzi di terzi	€	5.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 266.801,97</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>€ 1.409.170,85</b>

### VERIFICA OBIETTIVI di FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 12/03/2019 a trasmettere al Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento la certificazione delle risultanze del monitoraggio per l'anno 2018 secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/6/2017.

A seguito delle risultanze del rendiconto il dato del saldo di finanza pubblica, come evidenziato

nell'apposito prospetto inserito nei documenti del rendiconto, è stato rideterminato in 226.648,48 di euro. Il Comune dovrà pertanto inviare apposita nuova certificazione alla Provincia Autonoma di Trento entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto e comunque non oltre il 28 giugno 2019.

### ANALISI INDEBITAMENTO e GESTIONE del DEBITO

L'Ente ha essere tre mutui:

Anno accensione	Importo iniziale	Debito residuo al 31/12/18	Anno finale
2010	490.000,00	324.604,04	2029
2014	200.000,00	120.000,00	2024
2014	240.000,00	148.280,55	2024

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	1,98%	2,10%	1,96%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (in euro):

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	€ 785.248	€ 722.452	€ 658.348
Nuovi prestiti		€ -	
Prestiti rimborsati (-)	€ 62.796	€ 64.104	€ 65.462
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 722.452</b>	<b>€ 658.348</b>	<b>€ 592.886</b>
Nr. Abitanti al 31/12	843	826	804
Debito medio per abitante	857,0011862	797,031477	737,420398

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	21.376,76	20.069,89	18.711,48
Quota capitale	62.796,36	64.103,23	65.461,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>84.173,12</b>	<b>84.173,12</b>	<b>84.173,12</b>

L'ente nel 2017 non ha in essere strumenti finanziari in derivati ne ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

#### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ed usufruito di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### Contratti di leasing e contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **ANALISI della GESTIONE dei RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario parziale dei residui attivi e passivi al 31/12/2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24/19 del 06/05/2019 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati negli anni precedenti al 2018 per i seguenti importi:

- residui passivi in quanto insussistenti per € 1.020,46;
- residui attivi in quanto insussistenti per € 22.516,21.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo 1						2.724,00	1.184,00	3.908,00
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo 2							240.403,61	240.403,61
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Provincia								238.701,72
Titolo 3	4.898,94		528,67		838,13	941,68	156.720,18	165.927,60
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	4.898,94							5.206,29
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	4.898,94	0,00	528,67	0,00	3.562,13	2.125,68	406.307,79	410.239,21
Titolo 4			15.287,61		344.392,75	218.334,36	261.546,37	839.561,09
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Provincia					277.965,49	183.315,62		711.212,51
Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	15.287,61	0,00	344.392,75	218.334,36	261.546,37	839.561,09
Titolo 7								0,00
Titolo 9							1.919,54	1.919,54
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.898,94</b>	<b>0,00</b>	<b>15.816,28</b>	<b>0,00</b>	<b>347.954,88</b>	<b>220.460,04</b>	<b>663.773,70</b>	<b>1.251.719,84</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo 1							132.022,95	132.022,95
Titolo 2	30.939,54		45.465,25		164.635,03	81.666,92	104.233,18	486.939,92
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7			1.800,00		1.500,00	263,02	28.518,63	32.081,65
<b>Totale Passivi</b>	<b>30.939,54</b>	<b>0,00</b>	<b>47.265,25</b>	<b>0,00</b>	<b>166.135,03</b>	<b>81.929,94</b>	<b>324.774,76</b>	<b>651.044,52</b>

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

**Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:**

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
-	-	-

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Si considerano rientranti in nella categoria degli organismi partecipati:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

Il Comune di Livo non dispone di propri enti o organismi strumentali. L'ente partecipa al capitale sociale delle seguenti società:

AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOP.

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.

INFORMATICA TARENTINA S.P.A.

TARENTINO TRASPORTI S.P.A. in sigla T.T.S.P.A."

TARENTINO RISCOSSIONI S.P.A.

CONSORZIO IDROELETTRICO BARNES

IDROELETTRICA BARNES S.R.L.

SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIO BARNES

CENTRO SERVIZI CONDIVISI

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11, co. 6 lett. j) del D.Lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
APT VAL DI NON	-	-	-	-	-	-	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	-	-	-	3.202,70	3.202,70	-	
INFORMATICA TARENTINA SPA	-	-	-	-	-	-	
TARENTINO TRASPORTI SPA	-	-	-	-	-	-	
TARENTINO RISCOSSIONI SPA	-	-	-	-	-	-	
CONSORZIO IDROELETTR. BARNES	-	-	-	-	-	-	
IDROELETTRICA MEDIO BARNES SRL	-	-	-	-	-	-	
SOCIETA' IDROELETTRICA BARNES SRL	18.723,01	18.723,00	0,01	-	-	-	
CENTRO SERVIZI CONDIVISI	-	-	-	-	-	-	
	18.723,01	18.723,00	0,01	3.202,70	3.202,70	0	

### Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun proprio servizio e non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

Nel corso del 2018 non si rilevano casi di costituzione o acquisizione di partecipazioni.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si segnala che le partecipate dall'Ente non hanno conseguito perdite nell'ultimo bilancio approvato.

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato oggetto di parere da parte dell'organo di revisione (dd. 17/12/2018);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12/04/2019 (Prot. n. 0001302);
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, in data 10/04/2019-1

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI e COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 co. 8 del TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che pur essendovi delle situazioni in cui il pagamento del debito avviene oltre la scadenza contrattuale/legale, l'indice "annuale di tempestività dei pagamenti" assume un valore di -1,31 giorni, per cui rispetta i dettati normativi.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla Relazione sulla gestione della Giunta comunale in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## PARAMETRI di RISCONTRO della SITUAZIONE di DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0%	NO
Indicatore 10.3 (Sostenibilità Debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
Indicatore 12.4 (Sostenibilità Disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NO
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO

Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%	NO
Indicatore concernente l'effettiva capacità riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO

Sulla base dei parametri sopra indicati l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

La condizione infatti viene rispettata nel caso in cui almeno la metà dei parametri sia negativa ("NO"), ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.

### **RESA del CONTO degli AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Cassa Rurale Val di Non
Economo	Roberta Pancheri
Riscuotitori speciali	Agenzia Entrate - Riscossione
agente contabile	Roberta Pancheri
Concessionari	Trentino Riscossioni
Consegnatari azioni	Roberta Pancheri – Trentino Trasporti Spa – Cassa Rurale Val di Non
Consegnatario dei beni	Roberta Pancheri

### **RELAZIONE della GIUNTA al RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, co. 6 del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si riferisce:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;

- il sistema contabile e il controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Cles, 27 maggio 2019

**Il Revisore unico dei conti**

